

जिला सैनिक कल्याण शिमला-1 के झण्डा दिवस निधि के लेखाओं का अंकेक्षण एवं
निरीक्षण प्रतिवेदन

अवधि 4/2011 से 3/2015

1. गत अंकेक्षण प्रतिवेदन

गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों में अनिर्णीत पैरों की नवीनतम स्थिति निम्न प्रकार से है :-

(क) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1976 से 3/1980

1 पैरा 20 अनिर्णीत

2 पैरा 23 अनिर्णीत

(ख) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1980 से 3/1982

1 पैरा 6 अनिर्णीत

(ग) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1982 से 3/1983

1 पैरा 5 अनिर्णीत

(घ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1983 से 3/1984

1 पैरा 6 अनिर्णीत

(ङ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1984 से 3/1986

1 पैरा 6 अनिर्णीत

(च) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1986 से 3/1987

1 पैरा 5 अनिर्णीत

(छ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 19.8.1988 से 3/1990

1 पैरा 6 अनिर्णीत

2 पैरा 8 अनिर्णीत

(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1990 से 3/1991

1 पैरा 7 अनिर्णीत

(झ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1991 से 3/1992

1 पैरा 6 अनिर्णीत

2 पैरा 7 अनिर्णीत

3 पैरा 11(ग) अनिर्णीत

(ण) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1992 से 3/1996

- | | | |
|---|---------|----------|
| 1 | पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 10 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 11 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 13 | अनिर्णीत |

(ट) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/1996 से 3/2001

- | | | |
|---|---------|----------|
| 1 | पैरा 6 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 8 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 9 | अनिर्णीत |
| 4 | पैरा 10 | अनिर्णीत |
| 5 | पैरा 11 | अनिर्णीत |

(ठ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2001 से 3/2002

- | | | |
|---|--------|----------|
| 1 | पैरा 6 | अनिर्णीत |
|---|--------|----------|

(ड) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2002 से 3/2003

- | | | |
|---|--------|----------|
| 1 | पैरा 5 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 6 | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 7 | अनिर्णीत |

(ढ) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2003 से 3/2005

- | | | |
|---|------------------|----------|
| 1 | पैरा 3 | अनिर्णीत |
| 2 | पैरा 6(i) व (ii) | अनिर्णीत |
| 3 | पैरा 7(i) व (ii) | अनिर्णीत |

(ज) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2005 से 3/2008

- | | | | |
|---|---------|----------|---|
| 1 | पैरा 3 | निर्णीत | (अंकेक्षण शुल्क की ₹7200 प्राप्त होने पर) |
| 2 | पैरा 8 | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 9 | अनिर्णीत | |
| 4 | पैरा 11 | अनिर्णीत | |

(त) अंकेक्षण प्रतिवेदन अवधि 4/2008 से 3/2011

- | | | | |
|---|-----------|----------|--|
| 1 | पैरा 3 | निर्णीत | (अंकेक्षण शुल्क की ₹2400 प्राप्त होने पर) |
| 2 | पैरा 5(ख) | अनिर्णीत | |
| 3 | पैरा 5(ग) | निर्णीत | (पैरा वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित) |

4	पैरा 6	अनिर्णीत
5	पैरा 7	अनिर्णीत
6	पैरा 8	निर्णीत (पैरा वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित)
7	पैरा 9	निर्णीत (पैरा वर्तमान अंकेक्षण में पुनः प्रारूपित)

2 वर्तमान अंकेक्षण

अवधि 4/2011 से 3/2015 का वर्तमान अंकेक्षण श्री राम सिंह चौहान, अनुभाग अधिकारी द्वारा दिनांक 29.1.2016 से 30.1.2016 तक किया गया। आय की विस्तृत जांच के लिए माह 12/2011, 1/2013, 12/2013 और 12/2014 तथा व्यय की विस्तृत जांच के लिए माह 10/2011, 2/2013, 2/2014 और 1/2015 का चयन किया गया।

वर्तमान अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन संस्थाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना पर आधारित है। संस्थाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करवाई गई गलत सूचना या सूचना उपलब्ध न करवाने के लिए स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग जिम्मेवार नहीं है।

3 अंकेक्षण शुल्क

अवधि 4/2011 से 3/2015 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹2000 आंका गया। अनुभाग अधिकारी के पत्र संख्या: 5, दिनांक 2.2.2016 द्वारा उप निदेशक, जिला सैनिक कल्याण शिमला को उपरोक्त राशि रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश शिमला-171009 को प्रेषित करने का आग्रह किया गया।

4 वित्तीय स्थिति

संस्थान द्वारा प्रस्तुत झण्डा दिवस निधि की अवधि 4/2011 से 3/2015 की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार से पाई गई :-

वित्तीय वर्ष	आरम्भिक शेष	प्राप्त आय	ब्याज	योग	व्यय	अन्तिम शेष
2011-12	30,30,223.91	2,39,173	2,78,454	35,47,850.91	38,133	35,09,717.91
2012-13	35,09,717.91	1,98,050	4,78,450	41,86,217.91	37,447	41,48,770.91
2013-14	41,48,770.91	1,74,294	3,59,460	46,82,524.91	52,314	46,30,210.91
2014-15	46,30,210.91	2,69,856	82,869	49,82,935.91	49,111	49,33,824.91
(1) दिनांक 31.3.2015 को वित्तीय स्थिति के अनुसार अन्तिम शेष						49,33,824.91
(2) दिनांक 31.3.2015 को रोकड़ बही के अनुसार अन्तिम शेष						49,33,824.91

अन्तिम शेष का विवरण

2347512

(i)	बैंक पास बुक के अनुसार अन्तिम शेष खाता संख्या: 31036 (इण्डियन ओवरसिज़ बैंक)	3,20,092.91	
(ii)	सावधि जमा में निवेश	46,23,797.00	
	योग	49,43,889.91	49,43,889.91
(3)	अन्तर		10,065.00
(4)	अन्तर का कारण		
	(i) दिनांक 18.3.2015 को विश्राम गृह निधि, शिमला की उक्त राशि गलती से झण्डा दिवस निधि में जमा की थी जिसे दिनांक 31.3.2015 तक वापिस विश्राम गृह निधि शिमला में जमा नहीं किया गया।	(-) 10,065.00	10,065.00

5 सावधि निवेश

(क) दिनांक 31.3.2015 को सावधि लेखा में ₹46,23,797.00 निवेशित थी, जिसका विवरण परिशिष्ट-“क” पर दिया गया है।

(ख) सावधि जमा रजिस्टर को तैयार न करना

संस्था द्वारा समय-समय पर लाखों रुपयों का साविध जमा योजना के अन्तर्गत निवेश किया जा रहा था, परन्तु बार-बार सुझाव के उपरान्त भी निवेश से सम्बन्धित अभिलेख/रजिस्टर तैयार नहीं किया जा रहा। इस प्रकार निवेश रजिस्टर तैयार न करना अपने आप में ही एक गम्भीर अनियमितता है जिस बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा इसे भविष्य हेतु अविलम्ब तैयार किया जाना भी सुनिश्चित किया जाए और अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए। इसके अतिरिक्त उपरोक्त निवेशों को समय-समय पर परिपक्वता पर आवश्यकतानुसार पुनर्निवेश किया जाए तथा इन निवेशों पर प्राप्त ब्याज का समय-समय पर रोकड़ बही में लेखांकन भी करना सुनिश्चित किया जाए।

6 ₹5000 की रसीद का अभिलेख में न पाया जाना

वाऊचर संख्या: 20, माह 2/2014 के अन्तर्गत श्रीमती विद्या देवी पत्नी स्व० सिपाही दूली चन्द को चैक संख्या: 175662, दिनांक 27.1.2014 द्वारा वित्तीय सहायता हेतु किया गया था, परन्तु भुगतान के समर्थन में आवश्यक प्राप्ति रसीद अभिलेख में नहीं पाई गई। अतः अपेक्षित रसीद प्राप्त करके आगामी अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत की जानी सुनिश्चित की जाए।

7 रसीद बुकों का स्टॉक लेखा अंकेक्षण में आवश्यक जाँच हेतु प्रस्तुत न करना

उक्त निधि से सम्बन्धित रसीदों का स्टॉक लेखा अंकेक्षण में सत्यापनार्थ प्रस्तुत नहीं किया गया। अंकेक्षण के दौरान चर्चा करने पर सूचित किया गया कि उक्त महत्वपूर्ण अभिलेख संस्था

द्वारा तैयार नहीं किया गया है जोकि अनियमित ही नहीं अपितु आपत्तिजनक भी है। इस बारे में गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी आपत्ति दर्ज की थी परन्तु संस्था द्वारा उक्त अभिलेख तैयार नहीं किया गया है। अतः उक्त अभिलेख को तैयार न किए जाने बारे स्थिति स्पष्ट की जाए तथा अब वांछित अभिलेख तैयार करके प्रत्येक रसीद बुक का स्वतः स्पष्ट विवरण देकर तथा प्रयोग होने पर रोकड़ बही में जिस-जिस पृष्ठ पर अंकित की गई है उसका विवरण देकर तथा यदि कोई रसीद उपयोग नहीं हुई है तो उसके क्या विवरण से उन्हें दर्शाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए तथा अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

8 प्राप्त हुए झण्डों का लेखा सही प्रकार से तैयार न करना

उक्त निधि से टोकन फ्लैग का वितरण प्रदेश की विभिन्न संस्थाओं को फ्लैग डे को मनाने हेतु जारी किया गया है। इन टोकन फ्लैग के माध्यम से दान के रूप में राशियां प्राप्त की जानी अपेक्षित थी, परन्तु अभिलेख में पाया गया कि जारी किए गए फ्लैग से कितनी राशि प्राप्त हुई व कितनी राशि प्राप्त होनी शेष है, इत्यादि का कोई भी प्रविष्टि नहीं की गई थी अपितु इस प्रकार टोकन झण्डों का वितरण लेखा ही तैयार न करना तथा दान के रूप में प्राप्तियों को सन्दर्भित न करना व जिन संस्थाओं के द्वारा राशियां नहीं भेजी गई उस का अभिलेख तैयार न करना व उनसे राशि प्राप्त करने हेतु कोई पत्राचार भी न किया जाना अपने आप में ही एक गम्भीर अनियमितता है। इस बारे में गत अंकेक्षण प्रतिवेदन में भी आपत्ति दर्ज की थी, परन्तु संस्था द्वारा इस बारे में कोई भी कार्रवाई नहीं की गई है। अतः उक्त आपत्ति बारे स्थिति स्पष्ट की जाए व आवश्यक अभिलेख अब नियमानुसार तैयार किए जाने सुनिश्चित किए जाएं तथा अनुपालना अंकेक्षण को दिखाई जाए।

9 लघु आपत्ति विवरणिका :- इस प्रकार की कोई भी विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई है।

10 निष्कर्ष :- लेखों में सुधार की आवश्यकता है तथा गत अंकेक्षण प्रतिवेदनों के अनिर्णीत पैरों के निपटारे हेतु तुरन्त कार्रवाई की जानी अपेक्षित है।

हस्ता/-
उप निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला-09

पृष्ठांकन संख्या: फिन(एल)एच(2)सी(15)(XIV)48/80-4184-4185 दिनांक 23.07.2016 , शिमला-171009.

प्रतिलिपि निम्नलिखित को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्रवाई हेतु प्रेषित है :-

पंजीकृत 1 उप निदेशक जिला सैनिक कल्याण शिमला जिला शिमला, हिमाचल प्रदेश को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर

उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उत्तर एक माह के भीतर इस विभाग को प्रस्तुत करे।

निदेशक, राज्य सैनिक कल्याण निदेशालय, हमीरपुर (हि0प्र0)

हस्ता/—

उप निदेशक,
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग,
हिमाचल प्रदेश, शिमला—171009.